

格尔软件股份有限公司
审计报告
上会师报字(2022)第 4135 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000008202266748T

被审计单位名称: 格尔软件股份有限公司

审 计 期 间: 2021

报 告 文 号: 上会师报字(2022)第4135号

签字注册会计师: 张志云

注 师 编 号: 310000060011

签字注册会计师: 窦成明

注 师 编 号: 310000125428

事 务 所 名 称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 021-52920000

事 务 所 地 址: 上海市静安区威海路755号25层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具,业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2022)第 4135 号

格尔软件股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了格尔软件股份有限公司（以下简称“格尔软件公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了格尔软件公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于格尔软件公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、应收账款坏账准备

(1) 关键审计事项

参见财务报表“附注七、4、应收账款”所述，截至报告期末，格尔软件公司应收账款余额 26,281.99 万元，坏账准备金额 4,076.68 万元，净额为 22,205.31 万元，占合并财务报表资产总额的 11.66%。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账，对财务报表影响较为重大且应收账款坏账涉及重大管理层判断，为此我们把应收账款坏账准备列为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对格尔软件公司应收账款坏账准备实施的主要审计程序包括：

① 了解、评估并测试格尔软件公司与应收账款坏账相关的关键内部控制，确定其设计及执行的有效性；

② 了解格尔软件公司主要客户的信用政策、所销售产品内容与金额、销售方式及是否为最终用户等；

③ 查阅格尔软件公司期末应收账款余额明细表，抽取相关销售单据进行核查，主要包括销售合同、产品出库单、客户签收单或验收报告、记账凭证、销货发票、银行进账单等，确认应收账款的真实性，并检查应收账款期后回款情况；

④ 结合销售收入，对应收账款发生额及余额较大的客户进行函证，确认双方是否就应收账款的金额等已达成一致意见；

⑤ 获取并检查与主要客户合同约定的信用政策，并与实际执行的信用政策进行比较分析；检查主要客户付款是否存在逾期情况，了解逾期的原因，并评估交易对方回款能力，评估是否出现减值的迹象；

⑥ 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据(包括应收账款账龄等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

基于已执行的审计程序，我们认为，格尔软件公司应收账款坏账准备计提充分，符合企业会计准则的相关规定。

2、存货期末价值认定

(1) 关键审计事项

参见财务报表“附注七、7、存货及存货跌价准备”所述，截至报告期末，格尔软件公司存货账面价值为人民币 33,957.41 万元，占合并财务报表资产总额的 17.84%。所占比例较高，因此我们将存货期末价值认定作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对格尔软件公司存货期末价值实施的主要审计程序包括：

- ① 了解和评价管理层与存货相关的内部控制的设计和运行有效性；
- ② 对格尔软件公司本期末的存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；
- ③ 对大额材料采购，追查至相关的购货合同及购货发票，复核采购成本的正确性，并抽查相关采购申请单、入库单等资料；
- ④ 检查期末库存商品、发出商品与订单对应情况及期后出库情况；
- ⑤ 对结合应付账款、营业成本等科目，对存货增减变动进行合理性分析；
- ⑥ 获取格尔软件公司存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照格尔软件公司相关会计政策执行，检查已计提的存货跌价准备在本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

基于已执行的审计程序，我们认为，格尔软件公司存货期末价值的认定符合企业会计准则的相关规定。

四、其他信息

格尔软件公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

格尔软件公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估格尔软件公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用）并运用持续经营假设，除非管理层计划清算格尔软件公司、终止运营或别无其他现实的选择。

格尔软件公司治理层负责监督格尔软件公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对格尔软件公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致格尔软件公司不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就格尔软件公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

张会志



中国注册会计师

窦会成



二〇二二年四月二十五日

合并资产负债表

2021年12月31日

会企01表

编制单位：格尔软件股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注六	期末余额	期初余额	项目	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	93,398,998.42	311,239,625.18	短期借款			
交易性金融资产	2	412,602,446.51	751,909,464.29	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	28,411,124.26	13,848,704.28	应付票据			
应收账款	4	222,053,111.14	216,059,667.70	应付账款	19	76,813,595.00	52,954,145.16
应收款项融资				预收款项			
预付款项	5	11,121,638.62	16,048,775.11	合同负债	20	348,075,803.92	190,004,557.26
其他应收款	6	35,799,787.29	20,005,989.56	应付职工薪酬	21	412,469.82	668,420.92
其中：应收利息				应交税费	22	17,783,905.31	11,510,240.85
应收股利				其他应付款	23	10,889,414.96	6,875,553.13
存货	7	339,574,119.54	103,100,721.59	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	24	771,939.85	
其他流动资产	8	461,960,483.86	10,628,437.69	其他流动负债	25	45,249,854.51	23,620,208.26
流动资产合计		1,604,921,709.64	1,442,841,385.40	流动负债合计		499,996,983.37	285,633,125.58
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	9	29,675,389.12	19,257,049.06	永续债			
其他权益工具投资	10	19,318,489.75	10,147,867.15	租赁负债	26		
其他非流动金融资产	11	26,832,060.00		长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	12	133,812,179.55	64,473,994.86	预计负债			
在建工程				递延收益	27	4,737,301.58	7,147,451.60
生产性生物资产				递延所得税负债	17	3,056,602.77	1,535,919.65
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	13	782,866.54		非流动负债合计		7,793,904.35	8,683,371.25
无形资产	14	65,138,833.15	73,283,555.35	负债合计		507,790,887.72	294,316,496.83
开发支出	15	1,130,489.38		所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）	28	231,722,033.00	193,101,694.00
长期待摊费用	16	8,248,889.13	8,187,227.15	其他权益工具			
递延所得税资产	17	10,476,927.04	6,047,659.83	其中：优先股			
其他非流动资产	18	3,375,246.12		永续债			
非流动资产合计		298,791,369.78	181,397,353.40	资本公积	29	719,210,857.85	754,138,099.04
				减：库存股			
				其他综合收益	30	1,318,489.74	-9,962,132.85
				专项储备			
				盈余公积	31	36,931,463.57	34,149,905.19
				未分配利润	32	405,974,538.00	357,758,154.01
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,395,157,382.16	1,329,185,719.39
				少数股东权益		764,809.54	736,522.58
				所有者权益（或股东权益）合计		1,395,922,191.70	1,329,922,241.97
资产总计		1,903,713,079.42	1,624,238,738.80	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,903,713,079.42	1,624,238,738.80

法定代表人：

孔令钢



主管会计工作负责人：

薛



会计机构负责人：

邵瑛



合并利润表

2021年度

会企02表

编制单位：格尔软件股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额	项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		611,071,655.81	444,807,800.17	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	33	611,071,655.81	444,807,800.17	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		79,708,336.41	57,077,979.32
二、营业总成本		578,373,482.99	391,068,752.44	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		103,072.12	-157,922.06
其中：营业成本	33	295,027,714.12	200,052,350.59	六、其他综合收益的税后净额		5,742,431.83	-5,746,488.29
税金及附加	34	5,589,902.66	4,094,654.60	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,742,431.83	-5,746,488.29
销售费用	35	61,222,595.53	45,549,509.75	1、不能重分类进损益的其他综合收益		5,742,431.83	-5,746,488.29
管理费用	36	112,321,119.47	66,573,195.34	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	37	106,245,785.32	76,895,381.10	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	38	-2,033,634.11	-2,096,338.94	(3) 其他权益工具投资公允价值变动		5,742,431.83	-5,746,488.29
其中：利息费用		53,946.57		(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		2,230,981.49	2,223,530.85	(5) 其他			
加：其他收益	39	11,985,846.92	4,591,861.17	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	40	33,783,527.49	10,702,325.34	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-154,469.17	5,060,945.84	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	41	14,420,890.07	5,932,725.14	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	42	-2,603,464.37	-13,328,043.69	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	43		-243,898.54	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		90,284,972.93	61,394,017.15	七、综合收益总额		85,553,840.36	51,173,568.97
加：营业外收入	44	1,275,339.06	2,777,332.27	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		85,450,768.24	51,331,491.03
减：营业外支出	45	548,575.91	181,986.12	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		103,072.12	-157,922.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,011,736.08	63,989,363.30	八、每股收益：			
减：所得税费用	46	11,200,327.55	7,069,306.04	(一) 基本每股收益（元/股）		0.34	0.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,811,408.53	56,920,057.26	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.34	0.25
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,811,408.53	56,920,057.26				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为： 元，上期被合并方实现的净利润为： 元。

法定代表人：

孔令钢



主管会计工作负责人：

顾峰



会计机构负责人：

邹瑛



合并现金流量表

2021年度

会企03表

货币单位：人民币元

编制单位：格尔软件股份有限公司

项目	附注六	本期金额	上期金额	项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		838,948,154.29	547,893,384.28	吸收投资收到的现金			644,799,983.90
收到的税费返还		6,094,453.36	4,132,361.01	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	46	20,140,178.88	17,447,329.85	取得借款收到的现金			
经营活动现金流入小计		865,182,786.53	569,473,075.14	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		535,795,118.91	217,648,858.48	筹资活动现金流入小计			644,799,983.90
支付给职工以及为职工支付的现金		192,852,207.63	113,844,923.33	偿还债务支付的现金			
支付的各项税费		55,381,826.84	30,553,789.06	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,172,203.28	21,828,240.00
支付其他与经营活动有关的现金	46	93,771,228.52	61,444,103.91	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动现金流出小计		877,800,381.90	423,491,674.78	支付其他与筹资活动有关的现金	45		9,354,003.36
经营活动产生的现金流量净额		-12,617,595.37	145,981,400.36	筹资活动现金流出小计		23,172,203.28	31,182,243.36
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		-23,172,203.28	613,617,740.54
收回投资收到的现金		1,756,960,000.00	483,000,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
取得投资收益收到的现金		35,829,358.75	9,432,879.51	五、现金及现金等价物净增加额		-216,800,278.49	203,882,186.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		300,736,775.18	96,854,588.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		83,936,496.69	300,736,775.18
收到其他与投资活动有关的现金	46	33,170.83	807,500.00				
投资活动现金流入小计		1,792,822,529.58	493,240,379.51				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,843,009.42	48,547,334.14				
投资支付的现金		1,872,990,000.00	1,000,410,000.00				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		1,973,833,009.42	1,048,957,334.14				
投资活动产生的现金流量净额		-181,010,479.84	-555,716,954.63				

法定代表人：

孔令钢



主管会计工作负责人：

顾峰



会计机构负责人：

邹瑛



合并所有者权益变动表

2021年度

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：格尔软件股份有限公司

项目	本年金额														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	193,101,694.00				754,138,099.04		-9,962,132.85		34,149,905.19		357,758,154.01		1,329,185,719.39	736,522.58	1,329,922,241.97
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	193,101,694.00				754,138,099.04		-9,962,132.85		34,149,905.19		357,758,154.01		1,329,185,719.39	736,522.58	1,329,922,241.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	38,620,339.00				-34,927,241.19		11,280,622.59		2,781,558.38		48,216,383.99		65,971,662.77	28,286.96	65,999,949.73
（一）综合收益总额							5,742,431.83				79,708,336.41		85,450,768.24	103,072.12	85,553,840.36
（二）所有者投入和减少资本					3,693,097.81								3,693,097.81	-74,785.16	3,618,312.65
1、所有者投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额					3,693,097.81								3,693,097.81		3,693,097.81
4、其他														-74,785.16	-74,785.16
（三）利润分配									2,781,558.38		-25,953,761.66		-23,172,203.28		-23,172,203.28
1、提取盈余公积									2,781,558.38		-2,781,558.38				
2、对所有者（或股东）的分配											-23,172,203.28		-23,172,203.28		-23,172,203.28
3、其他															
（四）所有者权益内部结转	38,620,339.00				-38,620,339.00		5,538,190.76				-5,538,190.76				
1、资本公积转增资本（或股本）	38,620,339.00				-38,620,339.00										
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益							5,538,190.76				-5,538,190.76				
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	231,722,033.00				719,210,857.85		1,318,489.74		36,931,463.57		405,974,538.00		1,395,157,382.16	764,809.54	1,395,922,191.70

法定代表人：

孔令钢



主管会计工作负责人：

顾峰



会计机构负责人：

邹瑛





合并所有者权益变动表(续)

2021年度

编制单位：格尔软件股份有限公司

会企04表

货币单位：人民币元

项目	上年金额														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
		优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	121,268,000.00				190,015,925.72		-4,215,644.56		32,335,245.13		324,323,074.75		663,726,601.04	894,444.64	664,621,045.68	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额	121,268,000.00				190,015,925.72		-4,215,644.56		32,335,245.13		324,323,074.75		663,726,601.04	894,444.64	664,621,045.68	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	71,833,694.00				564,122,173.32		-5,746,488.29		1,814,660.06		33,435,079.26		665,459,118.35	-157,922.06	665,301,196.29	
（一）综合收益总额							-5,746,488.29				57,077,979.32		51,331,491.03	-157,922.06	51,173,568.97	
（二）所有者投入和减少资本	20,901,134.00				615,054,733.32								635,955,867.32		635,955,867.32	
1、所有者投入的普通股	20,901,134.00				615,054,733.32								635,955,867.32		635,955,867.32	
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入所有者权益的金额																
4、其他																
（三）利润分配									1,814,660.06		-23,642,900.06		-21,828,240.00		-21,828,240.00	
1、提取盈余公积									1,814,660.06		-1,814,660.06					
2、对所有者（或股东）的分配											-21,828,240.00		-21,828,240.00		-21,828,240.00	
3、其他																
（四）所有者权益内部结转	50,932,560.00				-50,932,560.00											
1、资本公积转增资本（或股本）	50,932,560.00				-50,932,560.00											
2、盈余公积转增资本（或股本）																
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他综合收益结转留存收益																
6、其他																
（五）专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	193,101,694.00				754,138,099.04		-9,962,132.85		34,149,905.19		357,758,154.01		1,329,185,719.39	736,522.58	1,329,922,241.97	

法定代表人：

孔令刚



主管会计工作负责人：

陈



会计机构负责人：

邹瑛





编制单位：格尔软件股份有限公司

母公司资产负债表

2021年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注十五	期末余额	期初金额	项目	附注十五	期末余额	期初金额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		21,514,475.92	187,465,428.29	短期借款			
交易性金融资产		157,706,736.99	111,995,847.85	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		3,506,325.00	3,404,763.00	应付票据			
应收账款	1	96,271,351.30	109,026,510.45	应付账款		18,110,134.83	14,301,595.04
应收款项融资				预收款项			
预付款项		3,268,069.00	7,290,368.12	合同负债		39,459,840.75	46,455,611.06
其他应收款	2	9,604,136.89	8,525,558.98	应付职工薪酬			
其中：应收利息				应交税费		898,204.81	784,628.89
应收股利				其他应付款		3,514,161.58	2,775,308.03
存货		48,730,617.11	27,955,979.98	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		196,370.69	
其他流动资产		12,452,526.74	7,711,878.33	其他流动负债		5,129,779.30	6,076,697.95
流动资产合计		353,054,238.95	463,376,335.00	流动负债合计		67,308,491.96	70,393,840.97
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	3	661,520,874.73	635,456,123.57	永续债			
其他权益工具投资		9,966,743.13	1,227,102.06	租赁负债			
其他非流动金融资产		26,832,060.00		长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		123,216,363.87	54,220,102.52	预计负债			
在建工程				递延收益		1,500,000.00	1,780,150.02
生产性生物资产				递延所得税负债		2,780,819.55	648,877.18
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		244,172.19		非流动负债合计		4,280,819.55	2,429,027.20
无形资产		36,330,238.80	46,530,683.58	负债合计		71,589,311.51	72,822,868.17
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）		231,722,033.00	193,101,694.00
长期待摊费用		1,274,631.35	318,134.30	其他权益工具			
递延所得税资产		3,955,259.10	3,519,927.93	其中：优先股			
其他非流动资产		668,198.81		永续债			
非流动资产合计		864,008,541.98	741,272,073.96	资本公积		719,437,945.17	754,365,186.36
				减：库存股			
				其他综合收益		-833,256.88	-11,682,897.94
				专项储备			
				盈余公积		36,931,463.57	34,149,905.19
				未分配利润		158,215,284.56	161,891,653.18
				所有者权益（或股东权益）合计		1,145,473,469.42	1,131,825,540.79
资产总计		1,217,062,780.93	1,204,648,408.96	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,217,062,780.93	1,204,648,408.96

法定代表人：

孔令明



主管会计工作负责人：

陈



会计机构负责人：

邵琪



母公司利润表

2021年度

会企02表

货币单位：人民币元

编制单位：格尔软件股份有限公司

项目	附注十五	本期金额	上期金额	项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	144,131,126.15	117,837,513.96	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,815,583.80	18,146,600.64
减：营业成本	4	51,540,359.65	33,818,645.98	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,815,583.80	18,146,600.64
税金及附加		1,714,593.44	1,575,584.98	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		13,177,720.85	9,571,571.23	五、其他综合收益的税后净额		5,311,450.30	-6,121,148.82
管理费用		57,494,739.61	34,457,794.60	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		5,311,450.30	-6,121,148.82
研发费用		35,295,939.26	31,281,421.61	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		-1,755,144.01	-1,785,319.66	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		12,385.47		3、其他权益工具投资公允价值变动		5,311,450.30	-6,121,148.82
利息收入		1,787,854.23	1,800,391.67	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		2,083,545.00	375,910.35	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	5	25,122,372.44	14,715,646.32	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-154,469.17	5,060,945.84	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		18,538,796.99	1,130,012.81	4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,952,207.84	-8,521,016.84	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-220,080.91	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,455,423.94	16,398,286.95	六、综合收益总额		33,127,034.10	12,025,451.82
加：营业外收入		1,097,208.14	1,159,369.46	七、每股收益：			
减：营业外支出		486,112.52	48,311.00	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,066,519.56	17,509,345.41	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		2,250,935.76	-637,255.23				

法定代表人：

孔令明



主管会计工作负责人：

张



会计机构负责人：

邹瑛



母公司现金流量表

2021年度

会企03表

货币单位：人民币元

编制单位：格尔软件股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		163,648,309.74	145,709,585.94	吸收投资收到的现金			644,799,983.90
收到的税费返还				取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		19,155,016.47	41,422,816.88	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		182,803,326.21	187,132,402.82	筹资活动现金流入小计			644,799,983.90
购买商品、接受劳务支付的现金		69,018,400.15	43,677,515.85	偿还债务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		66,183,652.67	37,066,600.35	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,172,203.28	21,828,240.00
支付的各项税费		17,838,567.61	8,892,009.82	支付其他与筹资活动有关的现金			9,354,003.36
支付其他与经营活动有关的现金		37,029,122.78	56,405,502.65	筹资活动现金流出小计		23,172,203.28	31,182,243.36
经营活动现金流出小计		190,069,743.21	146,041,628.67	筹资活动产生的现金流量净额		-23,172,203.28	613,617,740.54
经营活动产生的现金流量净额		-7,266,417.00	41,090,774.15	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		-165,728,202.37	147,640,480.06
收回投资收到的现金		570,820,000.00	180,500,000.00	加：期初现金及现金等价物余额		187,017,928.29	39,377,448.23
取得投资收益收到的现金		34,201,689.46	6,253,700.49	六、期末现金及现金等价物余额		21,289,725.92	187,017,928.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金			8,000,000.00				
投资活动现金流入小计		605,021,689.46	194,753,700.49				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,511,271.55	23,670,180.11				
投资支付的现金		660,800,000.00	678,151,555.01				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		740,311,271.55	701,821,735.12				
投资活动产生的现金流量净额		-135,289,582.09	-507,068,034.63				

法定代表人：

孔令明



主管会计工作负责人：

张



会计机构负责人：

邹瑛



母公司所有者权益变动表

2021年度

会企04表

编制单位：格尔软件股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	193,101,694.00				754,365,186.36		-11,682,897.94		34,149,905.19	161,891,653.18		1,131,825,540.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	193,101,694.00				754,365,186.36		-11,682,897.94		34,149,905.19	161,891,653.18		1,131,825,540.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	38,620,339.00				-34,927,241.19		10,849,641.06		2,781,558.38	-3,676,368.62		13,647,928.63
（一）综合收益总额							5,311,450.30			27,815,583.80		33,127,034.10
（二）所有者投入和减少资本					3,693,097.81							3,693,097.81
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额					3,693,097.81							3,693,097.81
4、其他												
（三）利润分配									2,781,558.38	-25,953,761.66		-23,172,203.28
1、提取盈余公积									2,781,558.38	-2,781,558.38		
2、对所有者（或股东）的分配										-23,172,203.28		-23,172,203.28
3、其他												
（四）所有者权益内部结转	38,620,339.00				-38,620,339.00		5,538,190.76			-5,538,190.76		
1、资本公积转增资本（或股本）	38,620,339.00				-38,620,339.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益							5,538,190.76			-5,538,190.76		
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	231,722,033.00				719,437,945.17		-833,256.88		36,931,463.57	158,215,284.56		1,145,473,469.42

法定代表人：

孔令钢



主管会计工作负责人：

顾峰



会计机构负责人：

邹瑛



母公司所有者权益变动表(续)

2021年度

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：格尔软件股份有限公司

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	121,268,000.00				190,243,013.04		-5,561,749.12		32,335,245.13	167,387,952.60		505,672,461.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	121,268,000.00				190,243,013.04		-5,561,749.12		32,335,245.13	167,387,952.60		505,672,461.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	71,833,694.00				564,122,173.32		-6,121,148.82		1,814,660.06	-5,496,299.42		626,153,079.14
（一）综合收益总额							-6,121,148.82			18,146,600.64		12,025,451.82
（二）所有者投入和减少资本	20,901,134.00				615,054,733.32							635,955,867.32
1、所有者投入的普通股	20,901,134.00				615,054,733.32							635,955,867.32
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									1,814,660.06	-23,642,900.06		-21,828,240.00
1、提取盈余公积									1,814,660.06	-1,814,660.06		
2、对所有者（或股东）的分配										-21,828,240.00		-21,828,240.00
3、其他												
（四）所有者权益内部结转	50,932,560.00				-50,932,560.00							
1、资本公积转增资本（或股本）	50,932,560.00				-50,932,560.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	193,101,694.00				754,365,186.36		-11,682,897.94		34,149,905.19	161,891,653.18		1,131,825,540.79

法定代表人：孔令明



主管会计工作负责人：薛峰

薛峰



会计机构负责人：邹瑛

邹瑛



一、公司基本情况

格尔软件股份有限公司(以下简称“公司”或“格尔软件”)系上海格尔软件有限公司(以下简称“格尔有限”)整体改制设立的股份有限公司。

2000 年 3 月, 格尔有限股东会通过决议, 以格尔有限经评估的全部资本, 同时吸收上海科技投资公司、上海飞乐音响股份有限公司等新增股东的部分出资共同设立上海格尔软件股份有限公司。

2000 年 7 月, 众华事务所出具“沪众会字(2000)第 920 号”《验资报告》, 对上海格尔软件股份有限公司的注册资本予以验证。2000 年 8 月, 上海市人民政府出具“沪府体改审(2000)016 号”《关于同意设立上海格尔软件股份有限公司的批复》, 同月公司完成股份公司的工商登记手续。

2011 年 8 月, 公司注册资本由 3,500.00 万元增加至 3,900.00 万元, 新增注册资本 400.00 万元由上海圣睿投资管理合伙企业以货币资金方式认缴。上海信捷会计师事务所(特殊普通合伙)出具“信捷会师字(2011)第 N1634 号”《验资报告》对上述增资事项予以验证。

2012 年 10 月, 公司主要股东对公司 2000 年改制时的 1,213.88 万元无形资产出资以货币资金方式予以夯实。立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具“信会师报字[2012]第 151162 号”《验资复核报告》对上述补足出资事项予以验证。

2012 年 12 月, 公司注册资本由 3,900.00 万元增加至 4,450.00 万元。新增注册资本 550.00 万元由上海展荣投资管理有限公司及四位自然人股东以货币资金方式认缴。上海信捷会计师事务所(特殊普通合伙)于 2012 年 12 月出具“信捷会师字(2012)第 N2262 号”《验资报告》对上述增资事项予以验证。

2013 年 8 月, 公司注册资本由 4,450.00 万元增加至 4,575.00 万元。新增注册资本 125.00 万元由马晓娜、张燕以其持有的西安朗锐软件有限公司 100%股权及部分货币资金予以认缴。立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具“信会师报字[2013]第 151075 号”《验资报告》对上述增资事项予以验证。

2017 年 4 月, 根据 2016 年年度股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2017]431 号文, 公司向社会发行人民币普通股 1,525 万股, 发行后公司总股本变更为 6,100 万股。2017 年 4 月 21 日, 公司 A 股股票在上海证券交易所上市交易, 证券简称为“格尔软件”, 证券代码为“603232”。

2018 年 5 月 28 日，根据 2017 年年度股东大会审议通过，公司以 2017 年末股本 6,100 万股为基数，用资本公积（股本溢价）按每 10 股转增 4 股的比例转增股本，共计 2,440 万股，经本次转增后，公司总股本由 6,100 万股增加至 8,540 万股。

2018 年 5 月 28 日，公司 2017 年年度股东大会审议通过《关于变更公司名称的议案》，同意公司名称由“上海格尔软件股份有限公司”变更为“格尔软件股份有限公司”，本次公司名称变更不涉及股票简称和代码的变更。2018 年 8 月公司完成工商变更登记手续，并取得了上海市工商行政管理局换发的《营业执照》。

2019 年 5 月 15 日，根据 2018 年年度股东大会审议通过，公司以 2018 年末股本 8,540.00 万股为基数，用资本公积（股本溢价）按每 10 股转增 4.2 股的比例转增股本，共计 3,586.80 万股，经本次转增后，公司总股本由 8,540.00 万股增加至 12,126.80 万股。

2020 年 8 月 21 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准格尔软件股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可〔2020〕1328 号)核准，公司实际非公开发行人民币 A 股股票 20,901,134 股(每股面值 1.00 元人民币)，每股发行价人民币 30.85 元。本次非公开发行募集资金总额为 644,799,983.90 元，扣除发行费用人民币 8,844,116.58(不含税)元后，募集资金净额为 635,955,867.32 元，其中计入实收股本 20,901,134.00 元，计入资本公积(股本溢价)615,054,733.32 元。上会会计师事务所（特殊普通合伙）已于 2020 年 8 月 25 日对本次非公开发行的资金到位情况进行了审验，并出具了《验资报告》(上会师报字(2020)第 6894 号)。公司本次发行新增股份的登记托管手续于 2020 年 8 月 31 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成。

2021 年 5 月 13 日，根据 2020 年年度股东大会审议通过，公司以 2020 年末股本 193,101,694 股为基数，用资本公积（股本溢价）按每 10 股转增 2 股的比例转增股本，共计 38,620,339 股，经本次转增后，公司总股本由 193,101,694 股增加至 231,722,033 股。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司的总股本 231,722,033 股。

公司注册地址及经营地址：上海市静安区江场西路 299 弄 5 号 601 室。

公司经营范围为：软件开发，软件生产，信息网络安全产品的研制、开发、销售，系统集成，专业四技服务（上述项目除专项规定），自有房屋租赁。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

法定代表人姓名：孔令钢。

二、本年度合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括格尔软件股份有限公司、上海格尔安全科技有限公司、北京格尔国信科技有限公司、郑州信领软件有限公司、上海格尔科安智能科技有限公司、上海格尔安信科技有限公司和上海南宙科技有限公司 7 家公司。

详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。计量属性在本期未发生变化。

2、持续经营

公司近期有获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的，自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司营业周期为一年（12 个月）。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初

始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

- (1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

- ① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；
- ② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；
- ③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资, 自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产。在初始确认时, 公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

于每个资产负债表日, 公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二

阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难；
- <2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- <3> 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- <5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- <6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

<1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<1> 应收票据组合

<2> 应收账款组合

<3> 其他应收款组合

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付账款、其他应付款。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改

善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法

详见本报告附注四、重要会计政策及会计估计—10、金融工具。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本报告附注四、重要会计政策及会计估计—10、金融工具。

13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本报告附注四、重要会计政策及会计估计—10、金融工具。

14、存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、低值易耗品和包装物等。

(2) 发出存货的计价方法

日常核算取得时按实际成本计价；发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法。

15、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法详见本报告附注四、重要会计政策及会计估计—10、金融工具。

16、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

17、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费

用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

18、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的投资成本; 对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时, 先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整, 再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时, 首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排, 如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动, 则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不构成共同控制。判断是否存在共同控制时, 不考虑享有的保护性权利。

重大影响, 是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时, 考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响, 包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

19、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

固定资产类别	折旧方法	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	33 年-45 年	5%	2.11%-2.88%
电子设备	年限平均法	3 年-5 年	5%	19.00%-31.67%
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%
办公设备及其他	年限平均法	5 年	5%	19.00%

20、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

21、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

22、使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

使用权资产类别为房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3) 使用权资产的后续计量

① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	2-5 年	-	20.00%-50.00%

(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

23、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	5 年	-
专利技术	5 年	-

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获

取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
办公室装修	3 年-5 年

26、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

27、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

28、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注四、重要会计政策及会计估计—20、在建工程计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

29、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

30、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付, 是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易, 这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付, 是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具, 按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具, 采用期权定价模型等确定其公允价值, 选用的期权定价模型考虑以下因素: (1)期权的行权价格; (2)期权的有效期; (3)标的股份的现行价格; (4)股价预计波动率; (5)股份的预计股利; (6)期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时, 考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的, 只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件(如服务期限等), 即确认已得到服务相对应的成本费用。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

等待期内每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日, 最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

31、收入

(1) 收入确认原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体收入确认原则

① 软件产品收入

公司软件产品可分为自行开发的标准化软件产品和定制开发的软件产品。

1) 自行开发的标准化软件产品

自行开发的标准化软件产品一般不需安装或只需简单安装，以收到的客户签署的设备签收单为依据，以签收日期确定商品收入日期，以客户所确认签收商品对应的合同或协议价款确定销售商品收入金额。

2) 定制开发的软件产品

定制开发的软件产品需按合同的约定进行，其销售收入确认方式以双方签署的验收报告为依据。验收通常可分为初验和终验两阶段。初验是指对项目所实施的内容、进度、质量以及是否达到合同效果予以确认；终验是指对项目整体服务核查后形成的总结报告。定制开发的软件产品验收分为初验和终验的，则以取得初验验收报告时，根据初验完成的履约进度为收入确认的依据；不分初验和终验的，则以取得终验验收报告时为收入确认的依据。

合同对项目履约进度有约定的，在完成约定工作进度并经客户确认后，根据约定的履约进度确认收入。

② 技术服务收入

技术服务是指公司为客户提供的技术支持、技术咨询、技术开发、系统维护等的服务。提供技术服务的，在同一年度内开始并完成，劳务已经提供并收到价款或取得收到价款的依据时，确认劳务收入的实现；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按履约进度确认相关的劳务收入。

提供的技术服务以收到的接受服务方签署的验收单或者履约进度确认表为依据，以验收单签收日期或履约进度截止日期作为收入确认日期。

32、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

34、租赁

租赁是指让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧附注四、重要会计政策及会计估计—22、使用权资产，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

35、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受影响的报表项目名称和金额）
针对发生在商品控制权转移给客户之前, 且为履行销售合同而发生的运输成本, 公司将其自销售费用全额重分类至营业成本	第七届董事会第二十三次会议、第七届监事会第二十次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》。	2020 年度合并利润表受影响项目及金额: 营业成本 399,550.33 元 销售费用-399,550.33 元 2020 年度母公司利润表受影响项目及金额: 营业成本 0.00 元 销售费用 0.00 元
财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号—租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则, 并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。	第七届董事会第二十三次会议、第七届监事会第二十次会议审议通过, 公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则, 并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。	执行新租赁准则对上年同期比较报表不进行追溯调整, 本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内, 公司无重要的会计估计变更。

(3) 2021 年起首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

报告期内, 公司无 2021 年起首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13%
增值税	按税法规定计算的提供劳务为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	按当期应交流转税额计征	5%、7%
教育费附加	按当期应交流转税额计征	3%
地方教育费附加	按当期应交流转税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	见本附注五/2

2、合并报表内公司企业所得税率

公司名称	2021 年度	2020 年度
格尔软件股份有限公司	15%	15%
北京格尔国信科技有限公司	15%	15%
郑州信领软件有限公司	25%	25%
上海格尔安全科技有限公司	15%	15%
上海格尔科安智能科技有限公司	25%	25%
上海格尔安信科技有限公司	25%	25%
上海南宙科技有限公司	25%	25%

3、税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，经认定的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

① 2020 年 11 月 12 日，格尔软件股份有限公司通过了高新技术企业复审并取得了上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202031003291，认定有效期三年，2021 年度公司执行 15% 的企业所得税税率。

② 2019 年 10 月 28 日，上海格尔安全科技有限公司通过了高新技术企业审核并取得了上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201931002966，认定有效期三年，2021 年度公司执行 15% 的企业所得税税率。

③ 2021 年 12 月 21 日，北京格尔国信科技有限公司通过高新技术企业复审，取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202111007697，认定有效期三年，2021 年度公司执行 15% 的企业所得税税率。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号，以下简称《通知》) 等规定，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司上海格尔科安智能科技有限公司符合此项规定。

(3) 根据国务院发布的国发[2011]4 号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》和财务部、国家税务总局发布的财税[2011]100 号《财务部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》中的有关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，

按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司及子公司销售自行开发生产的计算机软件产品按法定税率征收后，对实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	223,496.58	61,324.58
银行存款	83,713,000.11	300,675,450.60
其他货币资金	9,462,501.73	10,502,850.00
合计	93,398,998.42	311,239,625.18

其中：存放在境外的款项总额 -

截至报告期末，货币资金余额中除其他货币资金，保函保证金余额 9,379,211.73 元和信用证保证金余额 83,290.00 元之外，无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	412,602,446.51	751,909,464.29
其中：银行理财产品	412,602,446.51	751,909,464.29
合计	412,602,446.51	751,909,464.29

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	6,978,713.38	4,720,470.00
商业承兑票据	21,432,410.88	9,128,234.28
合计	28,411,124.26	13,848,704.28

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>29,073,982.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>662,858.07</u>	2.28%	<u>28,411,124.26</u>
其中：银行承兑汇票	6,978,713.38	24.00%	-	-	6,978,713.38
商业承兑汇票	22,095,268.95	76.00%	662,858.07	3.00%	21,432,410.88
合计	<u>29,073,982.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>662,858.07</u>	2.28%	<u>28,411,124.26</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>14,131,020.80</u>	<u>100.00%</u>	<u>282,316.52</u>	2.00%	<u>13,848,704.28</u>
其中：银行承兑汇票	4,720,470.00	33.41%	-	-	4,720,470.00
商业承兑汇票	9,410,550.80	66.59%	282,316.52	3.00%	9,128,234.28
合计	<u>14,131,020.80</u>	<u>100.00%</u>	<u>282,316.52</u>	2.00%	<u>13,848,704.28</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	6,978,713.38	-	-
商业承兑汇票	<u>22,095,268.95</u>	<u>662,858.07</u>	3.00%
合计	<u>29,073,982.33</u>	<u>662,858.07</u>	2.28%

(6) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	<u>282,316.52</u>	<u>380,541.55</u>	=	=	=	<u>662,858.07</u>
合计	<u>282,316.52</u>	<u>380,541.55</u>	=	=	=	<u>662,858.07</u>

(7) 本期无实际核销的应收票据情况。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	150,675,735.00
1 至 2 年	47,811,720.94
2 至 3 年	32,044,305.66
3 至 4 年	8,363,543.26
4 至 5 年	15,249,415.90
5 年以上	<u>8,675,172.99</u>
合计	<u>262,819,893.75</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>262,819,893.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>40,766,782.61</u>	15.51%	<u>222,053,111.14</u>
其中：按账龄分析法计提坏账的	262,819,893.75	100.00%	40,766,782.61	15.51%	222,053,111.14
应收账款					
合计	<u>262,819,893.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>40,766,782.61</u>	15.51%	<u>222,053,111.14</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>255,172,284.61</u>	<u>100.00%</u>	<u>39,112,616.91</u>	15.33%	<u>216,059,667.70</u>
其中：按账龄分析法计提坏账的	255,172,284.61	100.00%	39,112,616.91	15.33%	216,059,667.70
应收账款					
合计	<u>255,172,284.61</u>	<u>100.00%</u>	<u>39,112,616.91</u>	15.33%	<u>216,059,667.70</u>

组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	150,675,735.00	4,520,272.05	3.00%
1 至 2 年	47,811,720.94	4,781,172.09	10.00%
2 至 3 年	32,044,305.66	6,408,861.13	20.00%
3 至 4 年	8,363,543.26	4,181,771.63	50.00%
4 至 5 年	15,249,415.90	12,199,532.72	80.00%
5 年以上	<u>8,675,172.99</u>	<u>8,675,172.99</u>	100.00%
合计	<u>262,819,893.75</u>	<u>40,766,782.61</u>	

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	39,112,616.91	1,704,165.70	-	50,000.00	-	40,766,782.61

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	50,000.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 89,568,125.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 34.08%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,540,762.67 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	10,761,741.62	96.77%	14,099,978.11	87.86%
1 至 2 年	227,300.00	2.04%	1,948,797.00	12.14%
2 至 3 年	132,597.00	1.19%	-	-
合计	11,121,638.62	100.00%	16,048,775.11	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 5,430,596.70 元，占预付款项期末余额合计数的比例 48.83%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	35,799,787.29	20,005,989.56
合计	35,799,787.29	20,005,989.56

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	27,624,227.99
1 至 2 年	5,644,347.54
2 至 3 年	1,745,212.82
3 至 4 年	1,345,832.68
4 至 5 年	288,489.04
5 年以上	593,233.06
合计	37,241,343.13

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	58,753.83	76,634.82
员工备用金	17,070,784.98	8,941,844.17
押金及保证金	20,111,804.32	11,910,309.29
合计	37,241,343.13	20,928,788.28

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	339,230.83	377,679.93	205,887.96	922,798.72
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-107,997.68	107,997.68	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	355,234.95	527,942.38	-	883,177.33
本期转回	230,714.04	133,706.17	-	364,420.21
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	355,754.06	879,913.82	205,887.96	1,441,555.84

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	922,798.72	883,177.33	364,420.21	-	-	1,441,555.84

⑤ 本报告期无实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
上海市公安局	保证金	9,002,670.00	1 年以内、1-2 年	24.17%	-
公安事业部	备用金	6,498,439.80	1 年以内、1-2 年、2-3 年	17.45%	299,210.56
安全事业部	备用金	3,503,705.72	1 年以内、1-2 年	9.41%	233,156.88
军工事业部	备用金	1,662,872.04	1 年以内、1-2 年	4.47%	52,457.26
电子政务事业部	备用金	<u>1,232,567.05</u>	1 年以内、1-2 年、2-3 年	<u>3.31%</u>	<u>70,134.39</u>
合计		<u>21,900,254.61</u>		<u>58.81%</u>	<u>654,959.09</u>

7、存货及存货跌价准备

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,960,721.95	-	48,960,721.95	11,405,783.78	-	11,405,783.78
库存商品	10,184,795.78	-	10,184,795.78	11,709,128.05	-	11,709,128.05
发出商品	277,632,494.12	-	277,632,494.12	77,502,272.08	-	77,502,272.08
包装物	405,529.70	-	405,529.70	347,522.84	-	347,522.84
软件开发成本	<u>2,390,577.99</u>	=	<u>2,390,577.99</u>	<u>2,136,014.84</u>	=	<u>2,136,014.84</u>
合计	<u>339,574,119.54</u>	=	<u>339,574,119.54</u>	<u>103,100,721.59</u>	=	<u>103,100,721.59</u>

(2) 存货跌价准备

报告期内, 公司的存货未发生可变现净值低于其账面价值的情况, 故未计提存货跌价准备。

(3) 本报告期无计入存货成本的借款费用资本化。

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
券商固定收益凭证	426,695,972.60	-
待抵扣进项税/未认证进项税	33,887,328.28	10,249,503.89
预缴所得税	1,377,182.98	291,110.80
预缴印花税	=	87,823.00
合计	<u>461,960,483.86</u>	<u>10,628,437.69</u>

注：期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
(1) 合营企业	-	-	-	-	-	-
(2) 联营企业						
新疆数字证书认 证中心(有限公司)	19,257,049.06	-	-	3,846,072.70	-	-
北京网云飞信息 技术有限公司	-	4,100,000.00	-	-1,605,985.49	-	571,809.23
北京汉符科技 有限公司	-	10,500,000.00	-	-2,394,556.38	-	-
小计	<u>19,257,049.06</u>	<u>14,600,000.00</u>	=	<u>-154,469.17</u>	=	<u>571,809.23</u>
合计	<u>19,257,049.06</u>	<u>14,600,000.00</u>	=	<u>-154,469.17</u>	=	<u>571,809.23</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 合营企业	-	-	-	-	-
(2) 联营企业					
新疆数字证书认证中心(有限公 司)	4,599,000.00	-	-	18,504,121.76	-
北京网云飞信息技术有限公司	-	-	-	3,065,823.74	-
北京汉符科技有限公司	-	-	-	8,105,443.62	-
小计	<u>4,599,000.00</u>	=	=	<u>29,675,389.12</u>	=
合计	<u>4,599,000.00</u>	=	=	<u>29,675,389.12</u>	=

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
浙江省数字安全证书管理有限公司	9,351,746.62	8,920,765.09
江苏恒澄交科信息科技股份有限公司	37,099.91	286,151.26
纬领（青岛）网络安全研究院有限公司	5,166,317.02	278,403.04
赛泓（上海）航空科技有限公司	867,432.52	90,738.53
鼎链数字科技（深圳）有限公司	3,895,893.68	=
北京网云飞信息技术有限公司	=	571,809.23
合计	<u>19,318,489.75</u>	<u>10,147,867.15</u>

(2) 本期非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
浙江省数字安全证 书管理有限公司	-	2,151,746.62	-	-	公司预计长期 持有、在可预见 的未来不会处 置	-
江苏恒澄交科信息 科技股份有限公司	-		1,762,900.09	-		-
纬领（青岛）网络安 全研究院有限公司	-	1,166,317.02		-		-
赛泓（上海）航空科 技有限公司	-	-	132,567.48	-		-
鼎链数字科技（深 圳）有限公司	=	=	<u>104,106.32</u>	=		=
合计	=	<u>3,318,063.64</u>	<u>1,999,573.89</u>	=	=	=

11、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	26,832,060.00	=
其中：权益工具投资	<u>26,832,060.00</u>	=
合计	<u>26,832,060.00</u>	=

12、固定资产及累计折旧

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	133,812,179.55	64,473,994.86
固定资产清理	-	-
合计	<u>133,812,179.55</u>	<u>64,473,994.86</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输工具	办公及其他 设备	合计
① 账面原值					
期初余额	54,623,645.39	41,517,358.27	1,592,098.60	2,942,443.23	100,675,545.49
本期增加金额	74,004,785.00	5,165,189.83	272,469.03	750,956.31	80,193,400.17
其中：购置	74,004,785.00	5,165,189.83	272,469.03	750,956.31	80,193,400.17
本期减少金额	-	1,115,210.91	279,508.00	-	1,394,718.91
其中：处置或报废	-	1,115,210.91	279,508.00	-	1,394,718.91
期末余额	128,628,430.39	45,567,337.19	1,585,059.63	3,693,399.54	179,474,226.75
② 累计折旧					
期初余额	8,496,278.36	25,408,082.10	1,487,096.19	810,093.98	36,201,550.63
本期增加金额	1,452,501.40	8,708,337.69	72,852.47	555,682.68	10,789,374.24
其中：计提	1,452,501.40	8,708,337.69	72,852.47	555,682.68	10,789,374.24
本期减少金额	-	1,063,345.07	265,532.60	-	1,328,877.67
其中：处置或报废	-	1,063,345.07	265,532.60	-	1,328,877.67
期末余额	9,948,779.76	33,053,074.72	1,294,416.06	1,365,776.66	45,662,047.20
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	118,679,650.63	12,514,262.47	290,643.57	2,327,622.88	133,812,179.55
期初账面价值	46,127,367.03	16,109,276.17	105,002.41	2,132,349.25	64,473,994.86

(2) 本报告期内，无暂时闲置的固定资产。

(3) 本报告期内，无未办妥产权证书的固定资产。

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
年初余额	-	-
本年增加金额	1,468,064.20	1,468,064.20
本年减少金额	-	-
年末余额	1,468,064.20	1,468,064.20
累计折旧		
年初余额	-	-
本年增加金额	685,197.66	685,197.66
其中：计提	685,197.66	685,197.66
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
年末余额	685,197.66	685,197.66
减值准备		
年初余额	-	-
本年增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本年减少金额	-	-
其中：处置	-	-
年末余额	-	-
账面价值		
年末账面价值	782,866.54	782,866.54
年初账面价值	-	-

14、无形资产

项目	软件	专利技术	合计
账面原值			
期初余额	115,380,787.82	72,901.70	115,453,689.52
本期增加金额	15,052,398.91	150,000.00	15,202,398.91
其中：购置	15,052,398.91	150,000.00	15,202,398.91
内部研发	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	130,433,186.73	222,901.70	130,656,088.43
累计摊销			
期初余额	42,097,232.47	72,901.70	42,170,134.17
本期增加金额	23,342,121.11	5,000.00	23,347,121.11
其中：计提	23,342,121.11	5,000.00	23,347,121.11
内部研发	-	-	-

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	软件	专利技术	合计
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	65,439,353.58	77,901.70	65,517,255.28
减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中：计提	-	-	-
内部研发	-	-	-
企业合并	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	-	-	-
账面价值			
期末账面价值	64,993,833.15	145,000.00	65,138,833.15
期初账面价值	73,283,555.35	-	73,283,555.35

15、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为 无形资产	转入当期损益	
格尔云特权账号项目	-	1,130,489.38	-	-	-	1,130,489.38

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	8,187,227.15	2,348,772.99	2,287,111.01	-	8,248,889.13

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	42,871,196.52	6,541,372.76	40,317,732.17	6,047,659.83
可抵扣亏损	15,742,217.12	3,935,554.28	-	-
合计	58,613,413.64	10,476,927.04	40,317,732.17	6,047,659.83

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
理财产品公允价值变动	3,502,446.51	531,793.77	10,239,464.29	1,535,919.65
其他非流动金融资产公允价值变动	16,832,060.00	2,524,809.00	=	=
合计	20,334,506.51	3,056,602.77	10,239,464.29	1,535,919.65

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,068,077.06	968,646.03

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年	1,300,263.14	1,300,263.14	-
2023 年	600,614.44	600,614.44	-
2024 年	1,284,542.93	1,284,542.93	-
2025 年	752,373.41	616,234.39	-
2026 年	334,514.32	=	-
合计	4,272,308.24	3,801,654.90	

18、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修费	3,375,246.12	-	3,375,246.12	-	-	-

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
项目款	76,813,595.00	52,954,145.16

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京中盾安全科技集团有限公司	6,528,000.00	按合同执行
北京圣博润高新技术股份有限公司	2,561,200.00	按合同执行
中国和平公司	2,281,500.00	按合同执行
北京海泰方圆科技股份有限公司	1,415,125.76	按合同执行
联易软件有限公司	1,400,560.38	按合同执行
合计	14,186,386.14	

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

20、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	348,075,803.92	190,004,557.26

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	668,420.92	166,986,944.29	167,242,895.39	412,469.82
离职后福利-设定提存计划	-	25,609,312.24	25,609,312.24	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>668,420.92</u>	<u>192,596,256.53</u>	<u>192,852,207.63</u>	<u>412,469.82</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	668,420.92	138,343,826.73	138,599,777.83	412,469.82
职工福利费	-	18,236.57	18,236.57	-
社会保险费	-	12,828,501.10	12,828,501.10	-
其中：医疗保险费	-	11,852,950.27	11,852,950.27	-
工伤保险费	-	266,292.70	266,292.70	-
生育保险费	-	709,258.13	709,258.13	-
住房公积金	-	13,791,069.78	13,791,069.78	-
工会经费和职工教育经费	-	2,005,310.11	2,005,310.11	-
短期带薪缺勤	=	=	=	=
合计	<u>668,420.92</u>	<u>166,986,944.29</u>	<u>167,242,895.39</u>	<u>412,469.82</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	24,591,472.14	24,591,472.14	-
失业保险费	=	<u>1,017,840.10</u>	<u>1,017,840.10</u>	=
合计	=	<u>25,609,312.24</u>	<u>25,609,312.24</u>	=

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,354,639.78	2,132,606.52
企业所得税	12,937,484.80	6,940,220.05
个人所得税	732,671.89	360,166.06
城市维护建设税	1,244,412.85	1,065,657.76

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	674,403.79	574,292.03
地方教育费附加	463,149.93	382,861.36
印花税	207,970.10	28,109.70
河道管理费	-	26,327.37
房产税	168,022.87	-
土地使用税	1,149.30	-
合计	<u>17,783,905.31</u>	<u>11,510,240.85</u>

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>10,889,414.96</u>	<u>6,875,553.13</u>
合计	<u>10,889,414.96</u>	<u>6,875,553.13</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,697,351.39	1,720,851.06
员工报销款	3,139,209.62	3,031,908.34
保证金	3,583,641.60	1,472,080.60
商用密码基础设施工作组费用	-	39,621.36
其他	<u>469,212.35</u>	<u>611,091.77</u>
合计	<u>10,889,414.96</u>	<u>6,875,553.13</u>

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海云潭信息科技有限公司	979,530.60	项目保证金

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	771,939.85	-

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	45,249,854.51	23,620,208.26

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

26、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	798,796.32	-
减：未确认融资费用	26,856.47	-
小计	771,939.85	=
减：一年内到期的租赁负债	771,939.85	-
合计	=	=

27、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,147,451.60	718,800.00	3,128,950.02	4,737,301.58	研发项目收到补贴

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关 /与收益相关
工业企业网络 安全综合防护 平台项目	900,000.00	600,000.00	-	-	1,500,000.00	与资产相关
跨界服务融合 理论与关键技 术项目	274,499.95	118,800.00	393,299.95	-	-	与收益相关
国家重点研发 计划《法院综合 管理决策平台 建设与应用示 范》课题	77,479.54	-	77,479.54	-	-	与收益相关
国家重点研发 计划《法院信息 系统质效型安 全运维与统一 认证管理》课题	528,170.53	-	528,170.53	-	-	与资产相关、 与收益相关
涉密专用安全 网关（含网络接 入控制设备）设 备研制与应用 验证项目	69,541.58	-	-	-	69,541.58	与资产相关
面向下一代车 联网的网络安 全应用项目	2,130,000.00	-	-	2,130,000.00	-	与资产相关、 与收益相关

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关 /与收益相关
支持密级标志 的格尔身份认 证系统研制项 目	67,760.00	-	-	-	67,760.00	与资产相关、 与收益相关
信息技术应用 创新公共服务 平台项目	2,100,000.00	-	-	-	2,100,000.00	与资产相关、 与收益相关
松江科创走廊 —培育创新主 体	1,000,000.00	=	=	=	1,000,000.00	与资产相关
合计	7,147,451.60	718,800.00	998,950.02	2,130,000.00	4,737,301.58	

28、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	193,101,694.00	-	-	38,620,339.00	-	38,620,339.00	231,722,033.00

注：经公司 2020 年年度股东大会审议通过，公司以 2020 年末股本 193,101,694 股为基数，用资本公积（股本溢价）按每 10 股转增 2 股的比例转增股本 38,620,339.00 元。

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	754,136,739.04	-	38,620,339.00	715,516,400.04
其他资本公积	1,360.00	3,693,097.81	=	3,694,457.81
合计	754,138,099.04	3,693,097.81	38,620,339.00	719,210,857.85

30、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-9,962,132.85	5,742,431.83	=	-5,538,190.76
合计	-9,962,132.85	5,742,431.83	=	-5,538,190.76

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	本期发生金额		期末余额
	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：其他权益工具投资公允价值变动	=	11,280,622.59	= 1,318,489.74
合计	=	11,280,622.59	= 1,318,489.74

31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,149,905.19	2,781,558.38	-	36,931,463.57

32、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	357,758,154.01	324,323,074.75	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	357,758,154.01	324,323,074.75	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	79,708,336.41	57,077,979.32	-
减：提取法定盈余公积	2,781,558.38	1,814,660.06	母公司实现净利润的 10%
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	23,172,203.28	21,828,240.00	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
其他综合收益结转留存收益	5,538,190.76	-	-
期末未分配利润	405,974,538.00	357,758,154.01	

33、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	611,071,655.81	295,027,714.12	444,807,800.17	200,052,350.59
其他业务	=	=	=	=
合计	611,071,655.81	295,027,714.12	444,807,800.17	200,052,350.59

(2) 主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
软件行业	611,071,655.81	295,027,714.12	444,807,800.17	200,052,350.59

(3) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
PKI 基础设施产品	132,819,229.67	51,247,193.13	46,286,099.48	9,711,531.66
PKI 安全应用产品	197,118,044.82	47,075,258.79	187,226,438.34	38,482,495.42
通用安全产品	<u>281,134,381.32</u>	<u>196,705,262.20</u>	<u>211,295,262.35</u>	<u>151,858,323.51</u>
合计	<u>611,071,655.81</u>	<u>295,027,714.12</u>	<u>444,807,800.17</u>	<u>200,052,350.59</u>

(4) 主营业务(分地区)

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
东北	9,001,755.61	2,347,573.31	8,782,011.38	2,003,717.68
华北	115,227,536.62	29,265,205.48	105,490,710.32	29,948,712.70
华东	382,168,367.20	229,828,166.99	218,797,061.87	123,692,693.98
华南	43,486,746.76	8,056,019.91	17,742,440.62	7,501,370.70
华中	12,585,271.93	4,794,747.50	17,487,173.20	6,779,114.74
西北	35,025,140.17	17,973,682.86	37,990,353.63	12,651,374.16
西南	13,399,846.37	2,619,505.84	38,518,049.15	17,475,366.63
华西	<u>176,991.15</u>	<u>142,812.23</u>	=	=
合计	<u>611,071,655.81</u>	<u>295,027,714.12</u>	<u>444,807,800.17</u>	<u>200,052,350.59</u>

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	2,476,030.91	1,720,822.76
教育费附加	1,275,128.64	920,101.50
地方教育费附加	850,085.63	612,893.93
房产税	327,962.17	321,993.39
土地使用税	2,130.31	178,694.62
印花税	653,055.00	337,598.40
车船税	<u>5,510.00</u>	<u>2,550.00</u>
合计	<u>5,589,902.66</u>	<u>4,094,654.60</u>

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	34,550,063.99	25,297,354.09
招待费	11,755,583.43	7,354,119.40
差旅费	8,010,405.10	6,248,225.45

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	1,885,706.61	1,103,455.90
广告费	1,473,707.06	2,391,181.46
折旧费	146,503.31	-
办公费	68,455.97	1,692,154.18
其他	3,332,170.06	1,463,019.27
合计	61,222,595.53	45,549,509.75

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	80,092,324.22	40,936,572.49
房租物业费	6,233,780.11	5,597,471.34
评估咨询费	6,104,869.47	3,594,076.16
折旧费	4,942,872.05	2,668,766.13
摊销费用	3,454,899.05	3,227,393.19
招待费	2,712,976.68	2,198,898.46
会务费	1,588,374.36	619,571.68
办公费	388,061.22	315,905.75
培训费	355,509.73	33,398.45
其他	6,447,452.58	7,381,141.69
合计	112,321,119.47	66,573,195.34

37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	55,688,932.72	33,840,745.48
无形资产摊销	22,163,288.99	15,957,525.13
项目外包费用	18,237,190.15	9,265,017.54
折旧费	6,501,198.10	9,446,291.59
检测费	1,562,694.93	199,431.57
租赁费	627,545.88	678,590.45
材料费	597,999.18	2,750,675.96
培训咨询费	97,064.88	310,976.00
差旅费	91,911.41	117,602.72
水电燃气费	34,104.08	29,983.35
其他	643,855.00	4,298,541.31
合计	106,245,785.32	76,895,381.10

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	53,946.57	-
减：利息收入	2,230,981.49	2,223,530.85
银行手续费	143,400.81	127,191.91
其他	=	=
合计	<u>-2,033,634.11</u>	<u>-2,096,338.94</u>

39、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,723,500.00	3,422,095.00
增值税及其附加退税款	6,142,612.20	755,275.44
个税手续费返还	93,830.90	168,859.44
稳岗补贴	4,000.00	209,830.86
就业培训补贴	12,000.00	-
失业保险返还	9,903.82	-
增值税加计扣除	=	35,800.43
合计	<u>11,985,846.92</u>	<u>4,591,861.17</u>

计入其他收益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额
面向下一代车联网的网络安全应用项目	2,130,000.00	-
静安区 2020 年度财政扶持兑现	2,060,000.00	290,000.00
崇明智慧岛园区财政扶持款-企业扶持资金	1,526,000.00	3,113,000.00
上海市知识产权局专利资助	7,500.00	19,095.00
合计	<u>5,723,500.00</u>	<u>3,422,095.00</u>

40、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-154,469.17	5,060,945.84
交易性金融资产在持有期间的投资收益	33,937,996.66	4,833,879.50
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	=	807,500.00
合计	<u>33,783,527.49</u>	<u>10,702,325.34</u>

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-2,411,169.93	5,932,725.14
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	-2,411,169.93	5,932,725.14
其他非流动金融资产产生的公允价值变动收益	16,832,060.00	=
合计	<u>14,420,890.07</u>	<u>5,932,725.14</u>

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

42、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-380,541.55	269,604.47
应收账款坏账损失	-1,704,165.70	-13,173,744.87
其他应收款坏账损失	-518,757.12	-423,903.29
合计	-2,603,464.37	-13,328,043.69

43、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置	-	-243,898.54

44、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	11,024.62	-	11,024.62
其中：固定资产	11,024.62	-	11,024.62
政府补助	1,060,950.02	2,772,832.27	1,060,950.02
无法支付的应付款项	7,091.99	-	7,091.99
其他	196,272.43	4,500.00	196,272.43
合计	1,275,339.06	2,777,332.27	1,275,339.06

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
国家重点研发计划《法院信息系统质效型安全运维与统一认证管理》课题	528,170.53	320,487.16	与资产相关、与收益相关
跨界服务融合理论与关键技术项目	393,299.95	308,005.09	与收益相关
国家重点研发计划《法院综合管理决策平台建设与应用示范》课题	77,479.54	94,677.21	与收益相关
2019 年河南省企业研究开发财政补助	60,000.00	100,000.00	与收益相关
《郑州高新技术产业开发区管委会关于进一步加强知识产权工作的若干意见》补助	2,000.00	-	与收益相关
上海智慧岛数据产业园专项扶持	-	1,200,000.00	与收益相关
上海智慧岛数据产业园高新技术认定专项扶持	-	250,000.00	与收益相关
静安区配套上海市各类科技创新项目拨款	-	435,000.00	与收益相关
国家保密局保密科研项目	-	61,062.81	与资产相关
培训补贴	-	3,600.00	与收益相关
合计	1,060,950.02	2,772,832.27	

45、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	54,675.79	-	54,675.79
其中：固定资产	54,675.79	-	54,675.79
对外捐赠	480,000.00	105,000.00	480,000.00
滞纳金	13,836.17	-	13,836.17
其他	63.95	76,986.12	63.95
合计	548,575.91	181,986.12	548,575.91

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,108,911.64	8,178,603.83
递延所得税费用	-2,908,584.09	-1,109,297.79
合计	11,200,327.55	7,069,306.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	91,011,736.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,651,760.41
子公司适用不同税率的影响	-1,003,881.91
调整以前期间所得税的影响	733,192.22
非应税收入的影响	-3,689,850.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,613,731.31
研发费用加计扣除影响	-7,355,078.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,250,453.84
所得税费用	11,200,327.55

47、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	2,230,981.49	2,223,530.85
收到的政府补助	4,375,300.00	13,358,846.73
收回保证金款	1,317,553.41	1,447,620.60
收到的往来款	12,216,343.98	417,331.67
合计	20,140,178.88	17,447,329.85

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款	5,875,830.54	1,768,866.79
支付的保证金款	11,177,244.34	10,415,350.00
支付的研发费用	27,035,580.76	14,806,426.63
支付的业务招待费	14,468,560.11	9,553,017.86
支付的租赁费	9,971,958.70	7,379,517.69
支付的差旅费	10,595,213.60	6,365,828.17
支付的咨询费	6,263,953.69	3,938,450.61
支付的广告费和业务宣传费	1,473,707.06	2,391,181.46
支付的会务费	2,010,423.43	619,571.68
支付的办公费	456,517.19	2,008,059.93
支付的手续费	143,400.81	127,191.91
支付的其他销售管理费用	4,298,838.29	2,070,641.18
合计	93,771,228.52	61,444,103.91

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他权益投资单位分红款	-	807,500.00
收购子公司收到的现金净额	33,170.83	-

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资发行费用	-	9,354,003.36

48、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	79,811,408.53	56,920,057.26
加：信用减值准备	2,603,464.37	13,328,043.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,789,374.24	12,521,767.33
使用权资产折旧	685,197.66	-
无形资产摊销	23,347,121.11	17,948,158.55
长期待摊费用摊销	2,287,111.01	1,553,756.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	243,898.54
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-14,420,890.07	-5,932,725.14
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
投资损失(收益以“一”号填列)	-33,748,923.19	-10,702,325.34
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-4,429,267.21	-1,999,206.56
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	1,520,683.12	889,908.77
存货的减少(增加以“一”号填列)	-236,473,397.95	-36,311,044.34
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-32,935,640.76	-3,168,070.96
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	188,346,163.77	100,689,182.20
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-12,617,595.37	145,981,400.36
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	83,936,496.69	300,736,775.18
减：现金的年初余额	300,736,775.18	96,854,588.91
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-216,800,278.49	203,882,186.27

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,050,000.00
其中：银行存款	1,050,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,083,170.83
其中：银行存款	1,083,170.83
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	-33,170.83

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	83,936,496.69	300,736,775.18
其中：库存现金	223,496.58	61,324.58
可随时用于支付的银行存款	83,713,000.11	300,675,450.60
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	83,936,496.69	300,736,775.18

注：截至报告期末，现金及现金等价物中不包括受限 3 个月以上的保函保证金余额 9,379,211.73 元和信用证保证金余额 83,290.00 元。

49、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,462,501.73	保函保证金

50、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
面向下一代车联网的网络安全应用项目	2,130,000.00	其他收益	2,130,000.00
静安区 2020 年度财政扶持兑现	2,060,000.00	其他收益	2,060,000.00
崇明智慧岛园区财政扶持款-企业扶持资金	1,526,000.00	其他收益	1,526,000.00
国家重点研发计划《法院信息系统质效型安全运维与统一认证管理》课题	528,170.53	营业外收入	528,170.53
跨界服务融合理论与关键技术项目	393,299.95	营业外收入	393,299.95
国家重点研发计划《法院综合管理决策平台建设与应用示范》课题	77,479.54	营业外收入	77,479.54
2019 年河南省企业研究开发财政补助	60,000.00	营业外收入	60,000.00
上海市知识产权局专利资助	7,500.00	其他收益	7,500.00
《郑州高新技术产业开发区管委会关于进一步 加强知识产权工作的若干意见》	2,000.00	营业外收入	2,000.00
合计	6,784,450.02		6,784,450.02

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
上海南宙科技有限公司	2021 年 10 月 23 日	1,050,000.00	51.22%	现金

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至期末 被购买方的 收入	购买日至期末 被购买方的 净利润
上海南宙科技有限公司	2021 年 10 月 23 日	股权增资登记 完成	163,366.34	67,320.37

(2) 合并成本及商誉

合并成本	上海南宙科技有限公司
现金	1,050,000.00
合并成本合计	1,050,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,050,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京格尔国信科技有限公司	北京	北京	商用密码等信息安全产品的研发、生产和销售	100.00%	-	投资设立
郑州信领软件有限公司	郑州	郑州	信息安全产品的研发、生产、销售和技术服务	54.00%	-	投资设立
上海格尔安全科技有限公司	上海	上海	信息安全产品研发	100.00%	-	投资设立
上海格尔科安智能科技有限公司	上海	上海	信息安全产品的研发	100.00%	-	非同一控制下企业合并
上海格尔安信科技有限公司	上海	上海	信息科技、计算机科技，计算机系统集成	100.00%	-	投资设立
上海南宙科技有限公司	上海	上海	技术服务、技术开发、技术咨询等；软件开发	51.22%	-	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
郑州信领软件有限公司	46.00%	28,286.96	-	764,809.54

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州信领软件有限公司	1,725,228.91	10,584.68	1,735,813.59	73,184.15	-	73,184.15

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州信领软件有限公司	1,632,645.26	23,061.88	1,655,707.14	54,571.10	-	54,571.10

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州信领软件有限公司	692,018.69	61,493.40	61,493.40	98,418.55

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州信领软件有限公司	264,568.37	-343,308.84	-343,308.84	-238,614.48

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接	比例	
新疆数字证书认证中心 (有限公司)	新疆	新疆	网上合法身份认证、电子 签名等电子认证服务	21.90%	-	21.90%	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	新疆数字	新疆数字
流动资产	82,676,866.21	89,277,134.53
非流动资产	17,190,368.99	17,244,730.91
资产合计	99,867,235.20	106,521,865.44
流动负债	12,373,806.41	14,767,999.74
非流动负债	-	840,000.00
负债合计	12,373,806.41	15,607,999.74
少数股东权益	2,999,722.12	2,982,134.86
归属于母公司股东权益	84,493,706.67	87,931,730.84
按持股比例计算的净资产份额	18,504,121.76	19,257,049.06

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	新疆数字	新疆数字
调整事项		
其中：商誉	-	-
内部交易未实现利润	-	-
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	18,504,121.76	19,257,049.06
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	121,968,719.57	102,474,198.72
净利润	18,277,254.19	22,772,409.97
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	18,277,254.19	22,772,409.97
本年度收到的来自联营企业的股利	4,599,000.00	4,599,000.00

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	11,136,663.06	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中：净利润	-4,035,146.17	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-4,035,146.17	-

九、与金融工具相关的风险

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和其他流动资产。

公司持有的货币资金，主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素，诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、调整信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。对于其他流动资产，本公司部分暂时闲置的自有及募集资金购买的是银行保本固定收益的结构性存款和与信用评级较高的金融机构合作的理财产品，故其信用风险较低。公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务。该风险可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、合理划分与供应商结算账期等多种手段，优化结算方式，保持资金持续性与灵活性之间的平衡。本公司已保留足够流动货币以满足营运资金需求和资本开支。

3、市场风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。报告期内，公司无银行借款，暂时不会面临市场利率变动带来的风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	-	-	-	-
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
其他非流动	-	-	-	-
权益工具投资	-	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	-
其他	-	412,602,446.51	-	412,602,446.51
② 其他非流动金融资产	-	26,832,060.00	-	26,832,060.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	439,434,506.51	-	439,434,506.51

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
公司以第二层次公允价值计量的交易性金融资产总额 412,602,446.51 元为不在活跃市场上交易的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为观察值区间对应的浮动利率*本金*天数/365。

公司以第二层次公允价值计量的其他非流动金融资产总额 26,832,060.00 元系购买上海芯钛信息科技有限公司 1.6563%的投资股权，以类似资产在非活跃市场的报价为依据作必要调整确定公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人

实际控制人姓名	对本企业的持股比例	对本企业表决权比例
孔令钢	12.98%	12.98%
陆海天	8.26%	8.26%

公司实际控制人为孔令钢先生、陆海天先生，二人合计控制公司 29.71%的股份。其中，孔令钢先生直接持有公司 12.98%的股份，陆海天先生直接持有公司 8.26%的股份；同时，二人通过上海格尔实业发展有限公司间接控制公司 8.47%的股份。2011 年 12 月，孔令钢先生与陆海天先生签署了《一致行动人协议》，协议约定：双方作为一致行动人行使股东权利、承担股东义务，参与公司的重大决策；在决定公司日常运营管理事项时，共同行使公司股东权利，特别是行使提案权、表决权时采取一致行动。若双方无法就该等一致行动事项达成一致，则在最终投票表决、实际作出决定及对外公开时，应以孔令钢先生的意见为准。因此，孔令钢先生与陆海天先生互为一致行动人，为公司实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八/1。

3、本企业的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
新疆数字证书认证中心(有限公司)	联营企业
北京网云飞信息技术有限公司	联营企业
北京汉符科技有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海格尔实业发展有限公司	公司股东，受同一最终控制人控制
上海格尔汽车科技发展有限公司	受同一最终控制人控制
上海格尔汽车金属制品有限公司	受同一最终控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海禄伯艾特机器人系统有限公司	受同一最终控制人控制
上海东美格尔冷锻制造有限公司	受同一最终控制人控制
上海格尔存浩机械制造有限公司	受同一最终控制人控制
上海格尔华渊金属处理有限公司	受同一最终控制人控制
烟台格尔汽车附件有限公司	受同一最终控制人控制
上海中进永逸投资管理有限公司	受同一最终控制人控制
上海格尔恒精材料科技有限公司	控股股东投资参股的公司
浙江省数字安全证书管理有限公司	全资子公司参股公司
江苏恒澄交科信息科技股份有限公司	参股公司
纬领（青岛）网络安全研究院有限公司	参股公司
赛泓（上海）航空科技有限公司	参股公司
鼎链数字科技（深圳）有限公司	参股公司
上海芯钛信息科技有限公司	参股公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

报告期内未向关联方采购商品，接受劳务。

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新疆数字证书认证中心(有限公司)	软件销售	1,210,404.66	982,964.60
浙江省数字安全证书管理有限公司	软件销售	77,830.19	77,830.19
北京汉符科技有限公司	软件销售	188,207.55	-
上海芯钛信息科技有限公司	软件销售	429,203.56	-

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
上海格尔实业发展有限公司	江场西路 199 号 B 幢 503 室	308,543.49	308,355.60

注：上海格尔实业发展有限公司将江场西路 199 号 B 幢 503 室租借于公司子公司上海格尔安科智能科技有限公司作为注册及经营场所，租赁期限自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止。

(3) 关联担保情况

报告期内，未向关联方提供担保，也未取得关联方担保。

(4) 关联方资金拆借

报告期内，未发生关联方资金拆借。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，公司未发生关联方资产转让、债务重组情况。

(6) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,675,600.00	7,898,456.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	新疆数字证书认证中心(有限公司)	311,205.00	31,120.50	845,525.00	25,365.75

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	北京网云飞信息技术有限公司	25,500.00	-
合同负债	浙江省数字安全证书管理有限公司	77,830.19	146,017.70

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	6,964,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	13.58 元/股，44 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

注：

(1) 根据公司 2021 年第一次临时股东大会审议并通过的《关于<格尔软件股份有限公司 2021 年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》和第七届董事会第十八次会议通过的《关于向激励对象授予股票期权的议案》，公司确定以 2021 年 7 月 28 日为授予日，13.58 元/股为授予价格，向 162 名激励对象授予 700.00 万股限制性股票。激励计划有效期自限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过 48 个月。

(2) 2021 年 9 月 2 日，公司登记股票期权 698.80 万份，实际登记数量与授予数量存在差异系在确定授予日后的股票期权登记过程中，有 1 名激励对象因个人原因自愿放弃授予其的全部权益，该部分股票期权为 1.20 万份；2021 年 12 月 3 日，公司第七届董事会第二十二次会议和第七届监事会第十九次会议审议并通过了《关于注销 2021 年股票期权激励计划授予的部分股票期权的议案》，对已授予股票期权的 1 名激励对象因离职不再具备激励对象资格的尚未行权的 2.40 万份股票期权进行注销。

(3) 截至报告期末，公司累计向 160 名激励对象授予 696.40 万股限制性股票。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,693,097.81
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,693,097.81

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 经中国证券监督管理委员会《关于核准格尔软件股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2020〕1328 号）核准，公司实际非公开发行人民币 A 股股票 20,901,134 股（每股面值 1.00 元人民币），每股发行价人民币 30.85 元。本次非公开发行募集资金总额为 644,799,983.90 元，扣除发行费用人民币 8,844,116.58（不含税）元后，募集资金净额为 635,955,867.32 元。募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额 (人民币万元)	实际投资金额 (人民币万元)
物联网安全技术研发与产业化项目	20,957.79	1,081.97
下一代数字信任产品研发与产业化项目	24,637.79	2,096.75
补充流动资金	18,000.00	18,212.84
合计	63,595.58	21,391.56

2、或有事项

报告期内，公司无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

经公司第七届董事会第二十三次会议审议通过《关于<公司 2021 年度利润分配的预案>的议案》，拟以 2021 年末公司总股本 231,722,033 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金红利 1.30 元（含税），共计 30,123,864.29 元，结余未分配利润结转至以后年度。《公司 2021 年度利润分配的预案》尚需公司股东大会审议批准。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	76,121,128.42
1 至 2 年	13,790,090.74
2 至 3 年	6,217,625.00
3 至 4 年	4,048,928.10
4 至 5 年	13,898,189.58
5 年以上	<u>7,629,925.18</u>
合计	<u>121,705,887.02</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	8,152,436.36	6.70%	-	-	8,152,436.36
按组合计提坏账准备	<u>113,553,450.66</u>	<u>93.30%</u>	<u>25,434,535.72</u>	22.40%	<u>88,118,914.94</u>
其中：按账龄分析法计提坏账的	113,553,450.66	93.30%	25,434,535.72	22.40%	88,118,914.94
应收账款					
合计	<u>121,705,887.02</u>	<u>100.00%</u>	<u>25,434,535.72</u>	20.90%	<u>96,271,351.30</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	29,289,781.63	22.23%	-	-	29,289,781.63
按组合计提坏账准备	<u>102,464,529.62</u>	<u>77.77%</u>	<u>22,727,800.80</u>	22.18%	<u>79,736,728.82</u>
其中：按账龄分析法计提坏账的	102,464,529.62	77.77%	22,727,800.80	22.18%	79,736,728.82
应收账款					
合计	<u>131,754,311.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>22,727,800.80</u>	17.25%	<u>109,026,510.45</u>

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京格尔国信科技有限公司	5,379,420.00	-	-	合并关联方不计提
上海格尔安全科技有限公司	2,747,691.13	-	-	合并关联方不计提
上海格尔安信科技有限公司	<u>25,325.23</u>	=	-	合并关联方不计提
合计	<u>8,152,436.36</u>	=		

组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	67,968,692.06	2,039,060.76	3.00%
1 至 2 年	13,790,090.74	1,379,009.07	10.00%
2 至 3 年	6,217,625.00	1,243,525.00	20.00%
3 至 4 年	4,048,928.10	2,024,464.05	50.00%
4 至 5 年	13,898,189.58	11,118,551.66	80.00%
5 年以上	<u>7,629,925.18</u>	<u>7,629,925.18</u>	100.00%
合计	<u>113,553,450.66</u>	<u>25,434,535.72</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	22,727,800.80	2,756,734.92	-	50,000.00	-	25,434,535.72

(4) 本期未发生实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 42,000,402.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 34.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,788,564.12 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>9,604,136.89</u>	<u>8,525,558.98</u>
合计	<u>9,604,136.89</u>	<u>8,525,558.98</u>

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	5,232,242.74
1 至 2 年	1,535,667.88
2 至 3 年	1,577,103.22
3 至 4 年	1,193,264.00
4 至 5 年	272,432.50
5 年以上	718,734.81
合计	10,529,445.15

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	190,566.85	190,566.85
员工备用金	6,204,539.75	6,000,082.17
押金及保证金	4,134,338.55	3,015,158.30
合计	10,529,445.15	9,205,807.32

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	105,620.45	368,739.93	205,887.96	680,248.34
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-34,113.54	34,113.54	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	103,045.99	347,227.01	-	450,273.00
本期转回	71,506.91	133,706.17	-	205,213.08
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	103,045.99	616,374.31	205,887.96	925,308.26

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	680,248.34	450,273.00	205,213.08	-	-	925,308.26

⑤ 本期无实际核销的其他应收款。

⑥ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
公安事业部	备用金	1,542,784.04	1 年以内、1-2 年、2-3 年	14.65%	127,616.61
电子政务事业部	备用金	1,037,035.15	1 年以内、1-2 年、2-3 年	9.85%	54,415.56
西安营销中心	备用金	1,006,820.38	2-3 年、3-4 年、4-5 年	9.56%	364,636.08
上海颂昂电子技术有限公司	保证金	750,000.00	1 年以内	7.12%	-
专用事业部	备用金	679,814.00	1 年以内	6.46%	20,394.42
合计		5,016,453.57		47.64%	567,062.67

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	631,845,485.61	-	631,845,485.61	616,199,074.51	-	616,199,074.51
对联营、合营企业投资	29,675,389.12	-	29,675,389.12	19,257,049.06	-	19,257,049.06
合计	661,520,874.73	-	661,520,874.73	635,456,123.57	-	635,456,123.57

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京格尔国信科技有限公司	10,189,500.00	792,287.20	-	10,981,787.20	-	-
郑州信领软件有限公司	1,080,000.00	-	-	1,080,000.00	-	-
上海格尔安全科技有限公司	549,641,595.97	1,732,743.80	-	551,374,339.77	-	-
上海格尔科安智能科技有限公司	33,287,978.54	12,197.20	-	33,300,175.74	-	-

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海格尔安信 科技有限公司	22,000,000.00	12,059,182.90	-	34,059,182.90	-	-
上海南宙科技 有限公司	=	<u>1,050,000.00</u>	=	<u>1,050,000.00</u>	=	=
合计	<u>616,199,074.51</u>	<u>15,646,411.10</u>	=	<u>631,845,485.61</u>	=	=

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他综合 收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益			
(1) 合营企业	-	-	-	-	-	-	-
(2) 联营企业							
新疆数字证书 认证中心(有限 公司)	19,257,049.06	-	-	3,846,072.70	-	-	-
北京网云飞信 信息技术有限公 司	-	4,100,000.00	-	-1,605,985.49	-	-	571,809.23
北京汉符科技 有限公司	-	10,500,000.00	-	-2,394,556.38	-	-	-
小计	<u>19,257,049.06</u>	<u>14,600,000.00</u>	=	<u>-154,469.17</u>	=	=	<u>571,809.23</u>
合计	<u>19,257,049.06</u>	<u>14,600,000.00</u>	=	<u>-154,469.17</u>	=	=	<u>571,809.23</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 合营企业	-	-	-	-	-
(2) 联营企业					
新疆数字证书认证中心(有限公 司)	4,599,000.00	-	-	18,504,121.76	-
北京网云飞信息技术有限公司	-	-	-	3,065,823.74	-
北京汉符科技有限公司	-	-	-	8,105,443.62	-
小计	<u>4,599,000.00</u>	=	=	<u>29,675,389.12</u>	=
合计	<u>4,599,000.00</u>	=	=	<u>29,675,389.12</u>	=

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	143,250,392.19	51,120,941.93	116,953,110.28	33,399,228.26
其他业务	880,733.96	419,417.72	884,403.68	419,417.72
合计	144,131,126.15	51,540,359.65	117,837,513.96	33,818,645.98

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	8,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-154,469.17	5,060,945.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	5,276,841.61	1,654,700.48
合计	25,122,372.44	14,715,646.32

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

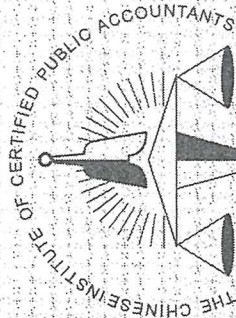
项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-43,651.17	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,784,450.02	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	33,937,996.66	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	14,420,890.07	-

格尔软件股份有限公司
2021 年合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-290,535.71	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	8,337,955.51	-
少数股东权益影响额	21,314.45	-
合计	46,449,879.91	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	5.87%	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.45%	0.14	0.14



中国注册会计师协会

姓名 张志云
Full name 张志云
性别 男
Sex 男
出生日期 1975-04-25
Date of birth 1975-04-25
工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号 310102197504253232
Identity card No. 310102197504253232



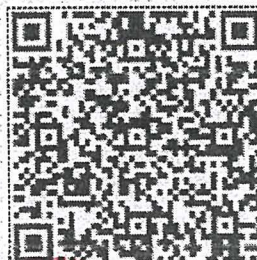
年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000060011
No. of Certificate 310000060011

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期: 2008 年 05 月 23 日
Date of Issuance 2008 /y 05 /m 23 /d



张志云(310000060011)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



张志云(310000060011)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

本复印件已审核与原件一致

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中汇上海分所



同意调入
Agree the holder to be transferred to

上会



14

姓名: 蔡成明
性别: 男
出生日期: 1981-03-10
工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 310108198103101011
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

310000125428

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2016 年 11 月 28 日

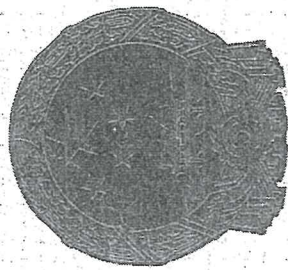


蔡成明(310000125428)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



蔡成明(310000125428)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

本复印件已审核与原件一致



所務事記

执业证书

称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）

张晓荣

席合伙人： 任会计师：

上海市静安区威海路755号25层

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

本复印件已审核与原件一致

明說

证书序号: 0001116

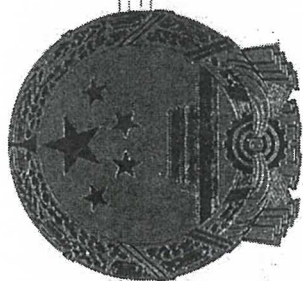
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

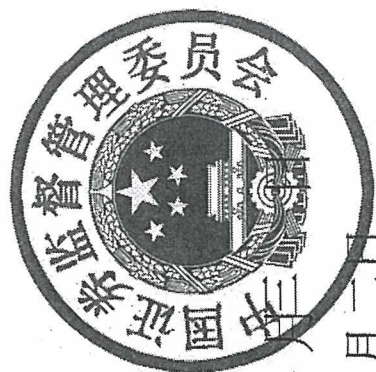
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

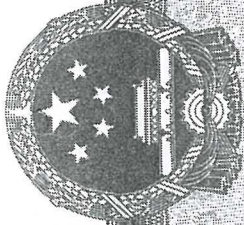
发证时间: 二〇一二年十二月二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二日



本复印件已审核与原件一致





营业执照

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202201200118

(副本)

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月27日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2022 年 01 月 20 日

本复印件已审核与原件一致